

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od dochodów (przychodów) z tytułu umorzenia subwencji finansowej lub finansowania preferencyjnego udzielonych przez Polski Fundusz Rozwoju</p> <p><b>Ministerstwo wiodące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Artur Soboń, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Jakub Jankowski, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694 42 61 e-mail: <a href="mailto:jakub.jankowski@mf.gov.pl">jakub.jankowski@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia:</b> 21 listopada 2022 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).</p> <p><b>Nr 648 w Wykazie Prac Legislacyjnych</b></p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Wskazane jest wydłużenie terminu zaniechania poboru podatku dochodowego od wartości umorzonych zobowiązań z tytułu subwencji finansowej oraz finansowania preferencyjnego otrzymanych w ramach Tarczy Finansowej Polskiego Funduszu Rozwoju 1.0 (dalej: „Tarcza 1.0”) oraz Tarczy Finansowej Polskiego Funduszu Rozwoju 2.0 (dalej: „Tarcza 2.0”).

Mocą rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 16 lipca 2021 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od dochodów (przychodów) z tytułu umorzenia subwencji finansowej lub finansowania preferencyjnego udzielonych przez Polski Fundusz Rozwoju (Dz. U. poz. 1316) (dalej: „rozporządzenie z 16 lipca 2021 r.”) podatek nie obciąża tych podatników, którzy otrzymują decyzje umorzeniowe odnośnie dochodów (przychodów) uzyskanych w okresie od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Jednak opóźnienia w procedurach umorzeniowych – powodowane wyjaśnianiem przez PFR S.A. okoliczności związanych z wartościami umorzeń, w tym zastrzeżeń co do możliwości wydania decyzji umorzeniowych przekazanych przez organy państwowe współpracujące przy realizacji Tarcz 1.0 i 2.0. – oznaczają dla adresatów decyzji umarządzających całość lub choćby część subwencji finansowej udzielonej przez PFR S.A. po 31 grudnia 2022 r., zobowiązanie do zapłaty podatku PIT<sup>1</sup>, CIT<sup>2</sup> lub ryczałtu<sup>3</sup> od dochodów (przychodów) osiągniętych z tytułu umorzenia.

Kierując się zasadą równego traktowania wszystkich beneficjentów ww. Tarcz Finansowych PFR, należy uznać za uzasadnione wprowadzenie projektowanego przedłużenia terminu poprzez objęcie zaniechaniem poboru podatku także sytuacji podatników po dniu 31 grudnia 2022 r. Aktualne pozostają przy tym motywy przyświecające wydaniu rozporządzenia z 16 lipca 2021 r., którym zaniechano poboru podatku, w powiązaniu z obecną sytuacją gospodarczą wywołaną wojną w Ukrainie.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Proponuje się przedłużenie, w drodze rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie z 16 lipca 2021 r., terminu zaniechania poboru podatku, adresowane jak dotychczas, do przedsiębiorców - beneficjentów wsparcia w ramach Tarcz 1.0 i 2.0, dla których wartość umorzonych zobowiązań stanowi przychód w rozumieniu przepisów ustaw o podatkach dochodowych.

Zaniechanie objęłoby dochody (przychody) uzyskane przez przedsiębiorców z tytułu ww. Tarcz Finansowych PFR od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. (decyzje umorzeniowe), a zatem okres zaniechania uległby wydłużeniu dodatkowo o 1 rok.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
-------	----------	---------------	---------------

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1993, z późn. zm.).

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskujący przychód z tytułu umorzenia subwencji finansowej oraz finansowania preferencyjnego udzielonych w ramach Tarcz 1.0 i 2.0 w okresie od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.	Brak danych		Pozytywne – obniżenie obciążeń podatkowych
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych uzyskujący przychód z tytułu umorzenia subwencji finansowej oraz finansowania preferencyjnego udzielonych w ramach Tarcz 1.0 i 2.0 w okresie od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.	Brak danych		Pozytywne – obniżenie obciążeń podatkowych
Podatnicy zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne uzyskujący przychód z tytułu umorzenia subwencji finansowej oraz finansowania preferencyjnego udzielonych w ramach Tarcz 1.0 i 2.0 w okresie od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.	Brak danych		Pozytywne – obniżenie obciążeń podatkowych

## 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa<sup>4</sup> oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów<sup>5</sup>, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Nie przewidziano konsultacji dla przedmiotowego projektu, gdyż zawiera on tylko korzystne rozwiązania dla wszystkich podmiotów nim objętych.

Projekt rozporządzenia zostanie przekazany do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z .... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>												
budżet państwa												

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

<sup>5</sup> M.P. z 2022 r. poz. 348.

JST																				
pozostałe jednostki (oddzielnie)																				
<b>Wydatki ogółem</b>																				
budżet państwa																				
JST																				
pozostałe jednostki (oddzielnie)																				
<b>Saldo ogółem</b>																				
budżet państwa																				
JST																				
pozostałe jednostki (oddzielnie)																				

Źródła finansowania	<p>Projektowane wydłużenie terminu zaniechania poboru podatku stanowi działanie mające na celu wyrównanie szans wszystkich podatników, beneficjentów ww. Tarcz Finansowych PFR (Tarcze 1.0 i 2.0). Chodzi zatem również o tych podatników, którzy z uwagi na przeszkody formalne byliby zmuszeni po 31 grudnia 2022 r. do zapłaty podatku od dochodów (przychodów) otrzymanych w ramach tej samej procedury wsparcia, co do której za okres od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. odstąpiono od opodatkowania. Sytuacja tych podatników nie mogła być brana pod uwagę przy planowaniu dochodów na 2023 r.</p>
	<p>Prolongata terminu zaniechania poboru podatku co do zasady może wpłynąć na obniżenie dochodów sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego, z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych. Nie spowoduje to jednak obniżenia poziomu planowanych dochodów budżetowych na 2023 r. Dochody z tego tytułu, z uwagi na incydentalny charakter, nie były uwzględniane w procesie planowania.</p>
	<p>Należy ponadto wskazać, że w okolicznościach wydania rozporządzenia z 16 lipca 2021 r. w planie dochodów nie zakładano wpływów podatkowych z tytułu umorzonych zobowiązań z subwencji finansowej oraz finansowania preferencyjnego otrzymanych z PFR, bowiem była to sytuacja incydentalna, uwarunkowana panującą pandemią.</p>
	<p>Dodatkową zmienną przemawiającą za projektowanym rozwiązaniem, są nadzwyczajne okoliczności gospodarcze spowodowane wojną w Ukrainie, skutkującą niespotykaną od wielu lat skalą inflacji. Konsekwencje dla podatników są obecnie trudne do oszacowania, niemniej jednak wymienione czynniki uniemożliwiają prowadzenie działalności w dotychczasowym kształcie. Uzasadnia to tym samym działania Państwa o charakterze wspierającym, w tym wydanie przedmiotowego rozporządzenia.</p>
	<p>Wydłużenie okresu zaniechania poboru podatku zapewni podmiotom gospodarczym zwiększone możliwości finansowania działalności, co pozytywnie wpłynie na ich rozwój i poziom zatrudnienia, a w konsekwencji powinno przyczynić się do wzrostu gospodarczego kraju.</p>
	<p>Projektowane rozwiązanie nie wpłynie na poziom wydatków sektora finansów publicznych.</p>

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	
--	--

**7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Wydłużenie terminu zaniechania poboru podatku dochodowego zapewni dużym przedsiębiorstwom, beneficjentom wsparcia w ramach Tarcz 1.0 i 2.0 (uzyskanego w okresie od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. – decyzje						

		umorzeniowe) zwiększone możliwości finansowania ich działalności, co pozytywnie wpłynie na ich rozwój i poziom zatrudnienia.
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Wprowadzenie projektowanego rozwiązania zwiększy możliwość finansowania działalności także w przypadku podmiotów z sektora mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw (które uzyskały wsparcie w okresie od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. – decyzje umorzeniowe). Oznacza to pozytywny wpływ nie tylko na ich rozwój i poziom zatrudnienia, ale także w perspektywie na konkurencyjność gospodarki i rozwój przedsiębiorczości.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt rozporządzenia wpłynie na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, w tym także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych, jeżeli są członkami tej rodziny, w związku z pozostawieniem większej kwoty środków finansowych do jej dyspozycji.
Niemierzalne		

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	
--	--

### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

### 9. Wpływ na rynek pracy

Projektowana regulacja może mieć wpływ na rynek pracy, ponieważ poprawa sytuacji finansowej podmiotów gospodarczych pozwoli na utrzymanie dotychczasowych miejsc pracy, względnie na wzrost poziomu zatrudnienia.

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	Brak wpływu na pozostałe obszary.
------------------	-----------------------------------

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Z chwilą wejścia w życie rozporządzenia, tj. z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

### 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Z uwagi na zakres projektu, nie przewiduje się badania efektów proponowanych zmian (ewaluacja ex-post).

### 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak.